

2006年度高会考试案例分析真题卷二高级会计职称考试 PDF
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/578/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_BA_A6_c48_578925.htm 案例二 资料：华普股份有限公司（以下简称华普公司）于2001年1月1日投资华南公司，持有华南公司60%的股权，投资时的投资成本为1500万元。华南公司2001年1月1日的所有者权益为2500万元，其中，实收资本为1600万元，资本公积为300万元，盈余公积为300万元，未分配利润为300万元。华南公司2001年度实现利润为800万元（均由投资者享有），当年分配给投资者的利润为300万元，按净利润的10%计提法定盈余公积，按净利润的5%计提法定公益金。华普公司2001年度发生的其他交易或事项，以及相关资料如下：（1）3月1日，华普公司按面值购入华南公司发行的三年期、到期一次还本付息债券，实际支付价款为3000万元（假定不考虑相关费用），票面年利率为4%。华南公司发行该债券用于购建厂房和生产线设备，项目正在建造中。（2）华普公司为华实公司提供500万元的银行贷款担保。因华实公司暂时现金流量不足，无力偿还所欠债务，贷款银行行为此提起诉讼，要求华实公司及其提供担保的华普公司偿还债务。诉讼尚在进行中。编制2001年度的会计报表时，根据公司法律顾问提供的资料及其判断，华普公司败诉的可能性大于胜诉的可能性。如果败诉，华普公司很可能支付的金额在400万元至500万元之间。华实公司为华普公司的联营企业。（3）华普公司生产并销售甲产品。2001年1-6月份销售甲产品4000件7-12销售甲产品6000件。甲产品每件售价为300元（不含增值税，下同）。上述产品均销售给华普公司的常年客

户红宝百货公司。华普公司承诺，若售出的甲产品发生质量问题，将在一年内免费予以修理。根据以往的经验，估计售出的甲产品发生修理费用一般为售价总额的2%~4%之间。2001年1~6月份发生修理费用2.5万元；7~12月份发生修理费用3万元。假定2001年年初账面预计的修理费用为零，发生的修理费用均为领用原材料的实际成本。（4）华普公司2001年度向华南公司销售乙产品，售价为400万元，款项已经收回，销售成本为300万元。华南公司购入的乙产品当年全部未对外销售。（5）华普公司于2001年年末，计算本年3月1日购入的华南公司债券的利息。要求：（1）判断上述交易哪些属于关联方交易。（2）编制华普公司上述交易或事项有关的会计分录（不需要编制销售产品以及结转本年利润的会计分录）。（3）计算华普公司2001年12月31日资产负债表年末数中应反映的预计负债金额。（4）编制与合并会计报表有关的抵销分录。（综合题）[本题4.40分] 答案分析是（1）上述交易（1）、（2）、（4）属于关联方交易。（2）华普公司有关的会计分录：华普公司购买债券的会计处理 借：长期股权投资华南公司 3000 贷：银行存款 3000 华普公司因担保很可能承担的负债 借：营业外支出 450 贷：预计负债 450 1-6月份应提产品质量保证=4000×300×(2%~4%)/2=3.6（万元） 7-12月份应提产品质量保证=6000×300×(2%~4%)/2=5.4（万元） 借：营业费用（或销售费用） 9 贷：预计负债 9 借：预计负债 5.5 贷：原材料 5.5 华普公司计算利息的会计处理 借：长期股权投资华南公司（应计利息） 100 贷：投资收益 100（3）华普公司20×1年12月31日应确认的预计负债金额 = (400 500) / 2 [4000×300×(2%~4%)/2 6000×300×(2%~4%

) /2]-5.5=453.5 (万元) 或：=4509-5.5=453.5 (万元) (4)
 编制合并会计报表有关的抵销分录 借：应付债券华普公司
 (面值) 3000 贷：长期债权投资华南公司(面值) 3000 借：
 应付债券华普公司(应计利息) 100 贷：长期债权投资华南
 公司(应计利息) 100 借：投资收益 100 贷：在建工程 100
 借：投资收益 480 少数股东收益 320 年初未分配利润 300 贷：
 提取法定盈余公积 80 提取法定公益金 40 应付利润(或应付
 股利、应付普通股股利) 300 未分配利润 680 借：实收资本
 1600 资本公积 300 盈余公积 420 未分配利润 680 贷：长期股权
 投资华南公司 1800 少数股东权益 1200 借：提取法定盈余公积
 48 提取法定公益金 24 贷：盈余公积 72 借：年初未分配利润
 180 贷：盈余公积 180 借：主营业务收入 400 贷：主营业务
 成本 300 存货 100 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接
 下载。详细请访问 www.100test.com